

Onderwerp: Derde Voortgangsrapportage 2018 en Eerste Wijziging Begroting 2019 Duo+ (zienswijze)

Datum: 6 november 2018

Steller: K. Deutekom

Portefeuillehouder: E. Boog

Relevante achtergrondinformatie

Voorgeschiedenis

De Derde Voortgangsrapportage 2018 is, voordat de jaarrekening 2018 van Duo+ opgesteld wordt, de laatste rapportage over 2018 en voornamelijk financieel van aard. De financiële gevolgen van deze rapportage zijn verwerkt in de 2e begrotingswijziging 2018 van Duo+. In deze rapportage wordt niet specifiek gerapporteerd op de 3 k's.

In afwachting van het bestuurlijke herijkingsproces samenwerking Duo+ is de begroting 2019 van Duo+ beleidsarm opgesteld. De begroting 2019 bevatte taakstellende bezuinigingen. Uit de toezichthoudende rol heeft de Provincie gereageerd op de begroting. De onderbouwing van de invulling van de taakstellende bezuinigingen is niet afdoende onderbouwd. Daarom is verzocht voor het eind jaar met een aangepaste (meer realistische) begroting te komen. Bijgaande wijziging is hier het voorlopige resultaat van.

Op grond van de nota 'Sturing op verbonden partijen' is Duo+ ingedeeld in een hoog risicoprofiel met een intensieve sturing. Alle Planning en Control-documenten dienen aan de gemeenteraad voorgelegd te worden.

Toelichting

Inhoud van het voorstel

- *Derde Voortgangsrapportage 2018*

In deze rapportage wordt niet specifiek gerapporteerd op de 3 K's. Deze rapportage zit vrij kort op de Tweede Voortgangsrapportage 2018 van Duo+ waardoor een rapportage op de 3 K's qua actualiteit weinig meerwaarde oplevert.

In de Derde Voortgangsrapportage 2018 van Duo+ zijn is met name bedoeld voor een bijstelling van de begroting. Deze rapportage is qua planning de laatste mogelijkheid de begroting 2018 van Duo+ aan te passen.

In de rapportage zijn alle aanpassingen toegelicht en ingedeeld in onderstaande categorieën:

- Correcties vanuit de 1e voortgangsrapportage 2018 van Duo+;
- De financiële gevolgen van de interventies die gemeld zijn in de Tweede Voortgangsrapportage 2018 van Duo+;
- De financiële gevolgen van knelpunten die in 2018 al opgelost moeten worden (komen voort uit het herijkingsproces samenwerking Duo+ en DUO-gemeenten);
- De taakstelling in de begroting 2018 van Duo+;
- Vaststellingsovereenkomsten;
- Inventarisatie uitputting budgetten 2018;
- De ramingen van de investeringen (naar aanleiding van het rapport van bevindingen van de accountant t.a.v. de jaarrekening 2017 van Duo+);
- Overige.

Daarnaast wordt nog afzonderlijk gerapporteerd over het programma Slimmer Verbinden zoals:

- de overheveling van gelden van dit programma via de reserve van 2018 naar 2019;
- en een verschuiving van financiële middelen van 'Informatisering en Automatisering' naar het programma Slimmer Verbinden.

In de rapportage is tevens het investeringsplan van Duo+ ter vaststelling opgenomen. In het rapport van bevindingen bij de jaarrekening 2017 van Duo+ heeft de accountant aangegeven dat Duo+ geen investeringsbegroting heeft die door het bestuur vastgesteld is. Tot op heden was het niet goed mogelijk om een investeringsbegroting op te stellen omdat er nog geen meerjarig investeringsplan opgesteld was die daar aan ten grondslag kon liggen. Dat plan ligt er nu wel. Vandaar dat in deze begrotingswijziging de investeringen van Duo+ opgevoerd worden die dit jaar en de komende jaren gedaan zullen worden. In de Derde Voortgangsrapportage 2018 van Duo is tevens het meerjarig-investeringsplan van Duo+ opgenomen dat nu ter vaststelling voorligt. Hiermee wordt recht gedaan aan de opmerking van de accountant.

- *Eerste Wijziging Begroting 2019*

In maart van dit jaar is aan het bestuur van Duo+ de Begroting 2019 voorgelegd. Deze begroting is in eerste aanleg niet door het bestuur vastgesteld. Dit omdat begin 2018 het bestuurlijke herijkingsproces is opgestart over de samenwerking tussen de DUO-gemeenten in relatie tot Duo+. In verband hiermee heeft het bestuur aangegeven, dat de begroting 2019 voorlopig "beleidsarm" opgesteld moet worden en dat deze aan de hand van de uitkomsten van de bestuurlijke discussie over de samenwerking later aangepast zal worden.

In april 2019 is door het bestuur van Duo+ een herziene beleidsarme begroting vastgesteld. De begroting zou hersteld worden nadat het herijkingsproces over de samenwerkingsvorm is afgerond. Het ziet er niet naar uit dat de discussie over de samenwerkingsvorm voor het eind van 2018 afgerond is. In verband hiermee heeft Duo+ invulling gegeven aan de gedeeltelijke verantwoordelijkheid om voor het eind van dit jaar nog met een aangepaste begroting 2019 te komen.

Het college van Gedeputeerde Staten van de Provincie Noord-Holland heeft inmiddels aangegeven dat Duo+ op grond van de vastgestelde begroting 2019 met ingang van 1 januari 2019 onder preventief toezicht geplaatst wordt, tenzij Duo+ voor 1 januari 2019 een begrotingswijziging aanlevert waarin het jaar 2019 reëel en financieel sluitend is. Daarnaast dient Duo+ in het eerste halfjaar van 2019 een structureel en reëel sluitende meerjarenbegroting aan te leveren.

In deze wijziging wordt ingegaan op het begrotingsjaar 2019 in relatie tot de gemaakte afspraken met het college van Gedeputeerde staten. Met name de taakstelling die in de meerjarenbegroting 2019-2023 opgenomen is en waar nog geen invulling aan gegeven is vormt daarbij het grote struikelblok. Verder is inmiddels besluitvorming door het bestuur van Duo+ geweest met betrekking tot "Spoor B". In verband hiermee zijn de voorstellen, die onderdeel zijn van "Spoor B" verwerkt in deze begrotingswijziging. Verder zijn aan de begroting posten toegevoegd die voor Duo+ noodzakelijk zijn om goed te kunnen functioneren en de dienstverlening aan de DUO-gemeenten te kunnen uitvoeren. Deze sluiten aan op de wijzigingen die in de Derde Voortgangsrapportage 2018 Duo+ vermeld staan.

De volgende onderwerpen zijn meegenomen om de begroting 2019 te laten voldoen aan de eisen van de toezichthouder (Provincie):

- Autonome ontwikkelingen;
- Minimale variant sluitende meerjarenbegroting;
 - Taakstellingen;
 - Financiële gevolgen van knelpunten die in 2018 al opgelost moeten worden (komen voort uit herijkingsproces over samenwerking Duo+ en DUO-gemeenten);
- Overige noodzakelijke budgetten/activiteiten om Duo+ te laten functioneren.
- Onderlinge verrekeningen.

Gevolgen en risico's

Financieel

- **Derde Voortgangsrapportage 2018 Duo+**

De 3e voortgangsrapportage leidt voor Diemen tot een aanvullende bijdrage van € 100.000 die deels al gedekt is binnen onze eigen begroting.

€ 55.000 van deze kosten betreft een verrekening met reeds bestaande budgetten binnen Diemen. Met de verrekening van medewerkers tussen Diemen en Duo+ (€ 28.000) is rekening gehouden bij de budgettair neutrale begrotingswijziging van de personeelskosten. Tussen Diemen en Duo+ wordt personeel uitgewisseld. Dit leidt tot verrekeningen. De opbrengsten en kosten worden gedekt vanuit de bestaande personeelsbudgetten.

Daarnaast is binnen de begroting van Diemen nog een budget van € 27.000 beschikbaar voor de verwerking van wijzigingen in de salaris en personeelsadministratie (ADP). Dit budget is destijds bij de oprichting van Duo+ niet direct 'meegegaan' omdat beide andere DUO-gemeenten een dergelijk budget niet direct zichtbaar konden maken in hun begroting. Uiteraard heeft Duo+ wel een budget nodig voor de verwerkingskosten.

Resteert een incidentele aanvullende bijdrage van € 45.000 nodig voor de vervangingskosten als gevolg van ziekte en het treffen van een voorziening voor een vaststellingsovereenkomst met een oud-werknemer. Daarnaast is voor de kwaliteitsverbetering van het team Personeel & Organisatie en de verbijzonderde interne controle incidenteel budget nodig. Voorstel is incidentele bijdrage van € 45.000 ten laste te brengen van het verwachte rekeningsaldo 2018.

- **Eerste Wijziging Begroting 2019 Duo+**

De eerste begrotingswijziging leidt tot een aanvullende bijdrage van € 90.000 voor Diemen die volledig gedekt is budgetten binnen onze eigen begroting.

Deels betreft de aanvullende bijdrage uit incidenteel budget (€ 63.000) voor een kwaliteitsverbetering van het Team Personeel & Organisatie en de coördinatie en uitvoering van de interne controles. Deels betreft het structureel budget (€ 27.000) voor de verwerkingskosten van het salarispakket (ADP).

Voorstel is de incidentele bijdrage van € 63.000 ten laste te brengen van de stelpost die in de begroting 2019 is opgenomen voor de 'Inhaalslag groei' en de 'Mate van dienstverlening'.

Voor de verwerkingskosten van salarismutaties is binnen de begroting van Diemen budget bewaard gebleven. Deze kan ter dekking dienen voor de structurele hogere bijdrage.

In de begroting van Diemen zijn de verwachte efficiencyvoordelen nooit ingeboekt. Het al dan niet (deels) terugdraaien van de bezuinigingstaakstelling heeft geen financiële gevolgen.

Voor het aanpassen van de verdeelsleutel en de uitkomsten van de bestuurlijke discussie omtrent de dienstverlening van Duo+ is rekening gehouden door het opnemen van stelposten.

In de begroting 2019 van Diemen houden we rekening met onderstaande bijdrage aan Duo+.

Bijdrage Duo+ Bedragen x € 1.000	2019	2020	2021	2022
Regulier bijdrage	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
Stelposten:				
- Inhaalslag groei	-300	-300	-300	-300
- extra bijdrage als gevolg groei	0	-75	-150	-225
- mate van dienstverlening	-100	-100	-100	-100
Totaal bijdrage	-5.400	-5.475	-5.550	-5.625

Met name vanuit de verdeelsleutelsystematiek wordt een negatief financieel effect verwacht. Oorzaak daarvan is dat de huidige verdeelsleutel is gebaseerd op historische kosten. Er is geen rekening gehouden met de groei van de gemeenten. Verwachting is dat dit bij de nieuwe verdeelsleutel gecorrigeerd gaat worden.

Bijlagen

1. Derde Voortgangsrapportage 2018 Duo+;
2. Eerste Wijziging Begroting 2019 Duo+;
3. Raadsvoordracht Derde Voortgangsrapportage 2018 Duo+ en Eerste Wijziging Begroting 2019 Duo+.

Burgemeester en wethouders van Diemen,
de secretaris,
J.D. de Kort

de burgemeester,
E. Boog

**Onderwerp: Derde Voortgangsrapportage 2018 en Eerste Wijziging Begroting
18-78 2019 Duo+ (zienswijze)**

De gemeenteraad van Diemen in vergadering bijeen,

Gelet op de voordracht van het college d.d. 30 oktober 2018

Besluit

1. Kennis te nemen van de Derde Voortgangsrapportage 2018 en de Eerste Wijziging Begroting Duo+ 2019;
2. De uit de Derde Voortgangsrapportage 2018 van Duo+ voortvloeiende financiële effecten te verwerken in de 4^{de} kwartaalbrief 2018;
3. De uit de Eerste Wijziging Begroting 2019 Duo+ voortvloeiende financiële effecten zijn budgettair neutraal en behoeven geen aparte begrotingswijziging (verschuiving budgetten binnen programma 'Samen besturen');
4. Geen zienswijze in te dienen op de Derde Voortgangsrapportage 2018 en de Eerste Wijziging Begroting 2019 Duo+.

Aldus besloten tijdens de gemeenteraadsvergadering van 20 december 2018,

De voorzitter,

De griffier,